

Comune di RIESE PIO X

Provincia di TREVISO

# **Relazione dell'organo di revisione**

- sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- sullo schema di  
rendiconto per l'esercizio  
finanziario*

# Anno 2015

---

L'ORGANO DI REVISIONE

BENETAZZO RAG. BENIAMINO

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

# Comune di Riese Pio X

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 29/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Riese Pio X che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riese Pio X, lì 29 aprile 2016

L'organo di revisione

Benetazzo rag. Beniamino



## **INTRODUZIONE**

- ◆ L'organo di revisione del Comune di Riese Pio X nominato con delibera consiliare n. 27 del 18 maggio 2015
  - ◆ ricevuta in data 27.4.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 26.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
    - a) conto del bilancio;
    - b) conto economico;
    - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2015, con delibera n. 37 ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 50 del 02/04/2015 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.124 reversali e n. 2.126 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è ricorso all'indebitamento di cui all'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BCC CREDITO TREVIGIANO , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.064.420,27
Riscossioni	572.697,66	4.665.312,64	5.238.010,30
Pagamenti	672.105,53	4.423.644,91	5.095.750,44
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.206.680,13</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.206.680,13</b>

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2015
Accertamenti di competenza	5.716.975,97
Impegni di competenza	7.810.744,15
UTILIZZO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.534.507,46
<b>Saldo disavanzo di competenza</b>	<b>-559.260,72</b>
Applicazione Avanzo Amministrazione	830.000,00
<b>SALDO FINALE</b>	<b>270.739,28</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
6	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	2.512.569,93	2.535.692,66
Entrate titolo II	260.014,96	285.715,82
Entrate titolo III	850.071,45	766.981,70
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.622.656,34</b>	<b>3.588.390,18</b>
Spese titolo I (B)	3.727.806,62	3.532.697,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	188.438,50	198.544,96
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-293.588,78</b>	<b>-142.851,87</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>235.967,62</b>	<b>229.602,80</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>0,00</b>	<b>140.682,14</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>235.967,62</b>	<b>88.920,66</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	56.713,59	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>118.406,64</b>	<b>125.168,48</b>
Contributo per permessi di costruire	118.406,64	125.168,48
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>117.499,07</b>	<b>71.237,27</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
7	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	1.383.056,80	1.596.537,93
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.383.056,80</b>	<b>1.596.537,93</b>
Spese titolo II (N)	2.503.765,70	3.406.772,10
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.120.708,90</b>	<b>-1.810.234,17</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	118.406,64	125.168,48
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	1.231.304,18	1.304.904,66
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	100.000,00	830.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>92.188,64</b>	<b>199.502,01</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 421.610,40, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.064.420,27
RISCOSSIONI	572.697,66	4.665.312,64	5.238.010,30
PAGAMENTI	672.105,53	4.423.644,91	5.095.750,44
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.206.680,13</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.206.680,13</b>
RESIDUI ATTIVI	1.013.674,24	1.051.663,33	2.065.337,57
RESIDUI PASSIVI	463.308,06	727.581,16	1.190.889,22
<i>Differenza</i>			<b>874.448,35</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			140.682,14
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.518.835,94
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>421.610,40</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		830.000,00			0,00	830.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>830.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>830.000,00</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## **Gestione dei residui**

**L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:**

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.599.449,10	572.697,66	1.013.674,24	- 13.077,20
Residui passivi	1.140.434,44	672.105,53	463.308,06	- 5.020,85

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015 (IN MIGLIAIA DI EURO)</b>	
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.819,00
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.522,00
3 SALDO FINANZIARIO	297,00
4 SALDO OBIETTIVO 2015	118,00
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
co.6 D.L. 16/2012	0,00
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	118,00
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	179,00

L'ente ha provveduto in data 30 MARZO 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DEL BILANCIO

### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2015	ACCERTAMENTI 2015	RISCOSSIONI 2015	% SCOSTAMENTO PREV./ACCERT.
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	229.602,80	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.304.904,66	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	830.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.558.600,00	2.535.692,66	2.226.816,96	99,10
2	Trasferimenti correnti	335.000,00	285.715,82	197.143,79	85,29
3	Entrate extratributarie	827.480,00	766.981,70	687.728,09	92,69
4	Entrate in conto capitale	1.518.911,00	1.596.537,93	1.028.593,19	105,11
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	800.000,00	532.047,86	525.030,61	66,51
	<b>totale</b>	<b>6.339.991,00</b>	<b>5.716.975,97</b>	<b>4.665.312,64</b>	<b>90,17</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>8.704.498,46</b>	<b>5.716.975,97</b>	<b>4.665.312,64</b>	<b>65,68</b>

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2015			
			IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015	% SCOSTAMENTO PREV/IMPEGNI
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	3.897.446,80	3.532.697,09	3.121.912,72	90,64
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.508.505,66	887.936,16	618.919,60	25,31
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	198.546,00	198.544,96	198.544,96	100,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	300.000,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	800.000,00	532.047,86	484.267,63	66,51
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.704.498,46</b>	<b>5.151.226,07</b>	<b>4.423.644,91</b>	<b>59,18</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.704.498,46</b>	<b>5.151.226,07</b>	<b>4.423.644,91</b>	<b>59,18</b>

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati (ex interventi), impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	<b>macroaggregati</b>	<b>Conto del Bilancio 2014</b>	<b>Conto del Bilancio 2015</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.220.177,26	1.247.178,11
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	98.767,79	99.330,46
103	Acquisto di beni e servizi	1.463.406,78	1.439.773,39
104	Trasferimenti correnti	511.491,83	546.264,78
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	86.230,00	76.118,47
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.803,98	5.000,00
109	Altre spese correnti	103.326,18	119.031,88
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>3.498.203,82</b>	<b>3.532.697,09</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	1.301.418,58	1.180.495,61
spese incluse nell'int.03		
irap	84.476,91	78.768,94
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.385.895,49</b>	<b>1.259.264,55</b>
spese escluse	199.311,43	161.958,69
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.186.584,06</b>	<b>1.097.305,86</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.835.528,81</b>	<b>3.443.776,43</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>30,94%</b>	<b>31,86%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.385,24 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 76.118,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,727%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00 (Zero)

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo esercizio finanziario, l'incidenza degli interessi passivi è del 2.10%.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	145.015,82
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	33.341,91
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	178.357,73

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.500,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2013	2014	2015
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	8,00%	8,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
	2013	2014	2015
<b>Anno</b>			38
Residuo debito (+)	1.977.517,45	1.798.669,50	1.610.231,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-178.847,95	-188.438,50	-198.544,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.798.669,50</b>	<b>1.610.231,00</b>	<b>1.411.686,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.057,00	11.093,00	11.067,00
Debito medio per abitante	162,67	145,16	127,56

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
	2013	2014	2015
Oneri finanziari	95.816,40	86.230,00	76.118,47
Quota capitale	178.847,95	188.438,50	198.544,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>274.664,35</b>	<b>274.668,50</b>	<b>274.663,43</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente durante l'esercizio 2015, no ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014,

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	39.486,62	3.701,38	58.531,91	32.965,45	62.495,06	308.875,70	506.056,12
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						13.572,87	13.572,87
Titolo II						88.572,03	88.572,03
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	97,95	0,00	3.030,06	19.206,41	26.062,53	79.253,61	127.650,56
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	97,95		25,22			475,31	598,48
di cui sanzioni CdS				6.637,49	24.360,62	41.915,30	72.913,41
Tot. Parte corrente	39.584,57	3.701,38	61.561,97	52.171,86	88.557,59	476.701,34	722.278,71
Titolo IV	104.000,00	0,00	0,00	0,00	412.086,54	817.944,74	1.334.031,28
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	104.000,00				391.619,00	790.000,00	1.285.619,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	104.000,00	0,00	0,00	0,00	412.086,54	817.944,74	1.334.031,28
Titolo VI	1.820,83	0,00	47,00	47,50	95,00	7.017,25	9.027,58
<b>Totale Attivi</b>	<b>145.405,40</b>	<b>3.701,38</b>	<b>61.608,97</b>	<b>52.219,36</b>	<b>500.739,13</b>	<b>1.301.663,33</b>	<b>2.065.337,57</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	969,22	14.970,51	410.784,37	426.724,10
Titolo II	22.076,05	0,00	0,00	17.304,84	403.313,26	269.016,56	711.710,71
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	3.950,26	0,00	0,00	0,00	723,92	47.780,23	52.454,41
<b>Totale Passivi</b>	<b>26.026,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.274,06</b>	<b>419.007,69</b>	<b>727.581,16</b>	<b>1.190.889,22</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risulta che l'ente alla data del 31/12/2015 abbia debiti fuori bilancio ne per la parte corrente ne in conto capitale.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.:

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	3.932.077,98	3.758.890,24
<i>B Costi della gestione</i>	4.268.806,89	4.056.129,22
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-336.728,91</b>	<b>-297.238,98</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	32.071,18	38.565,92
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-304.657,73</b>	<b>-258.673,06</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-86.230,00	-76.118,47
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-140.424,01	99.574,89
<b>Risultato economico di esercizio prima delle imposte</b>	<b>-531.311,74</b>	<b>-235.216,64</b>
<i>F Imposte e Tasse</i>	88.767,79	99.555,78
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-620.079,53</b>	<b>-334.772,42</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

COMUNE DI RIESE PIO X

Anno: 2015

Data di stampa: 10-05-2016

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
<b>I</b>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	23.610,15	7.971,34	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>23.610,15</b>	<b>7.971,34</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
<b>II</b>	Beni demaniali	9.659.109,37	8.748.492,06		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	9.659.109,37	8.748.492,06		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.971.722,35	10.144.648,13		
2.1	Terreni	91.095,21	91.095,21	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	9.620.158,33	9.808.836,84		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	164.480,02	141.918,72	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	25.131,31	32.659,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.780,19	25.937,30		
2.7	Mobili e arredi	39.077,29	44.200,48		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.543.875,34	4.162.769,12	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.174.707,06</b>	<b>23.055.909,31</b>		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
<b>IV</b>	Partecipazioni in	2.477.284,00	2.481.645,03	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.477.284,00	2.481.645,03	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	999,39	999,39	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	999,39	999,39	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.478.283,39</b>	<b>2.482.644,42</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>25.676.600,60</b>	<b>25.546.525,07</b>		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	352.873,22	363.112,74		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.345.035,87	831.204,06		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.345.035,87	831.204,06		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	180.043,17	202.362,68	CII1	CII1
4	Altri Crediti	8.275,20	8.035,91	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	247,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	8.028,20	8.035,91		
	Totale crediti	1.886.227,46	1.404.715,39		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.206.680,13	2.064.420,27		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.206.680,13	2.064.420,27		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali		48.718,51	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.206.680,13	2.113.138,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.092.907,59	3.517.854,17		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	8.481,66	10.192,32	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.481,66	10.192,32		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.777.989,85	29.074.571,56		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	9.798.232,53	9.798.232,53	AI	AI
II	Riserve	13.203.387,18	13.600.368,77		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	7.176.820,48	7.796.900,01	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	6.026.566,70	5.803.468,76		
III	Risultato economico dell'esercizio	-334.772,42	-620.079,53	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>22.666.847,29</b>	<b>22.778.521,77</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.411.686,51	1.610.231,47		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	872.355,00	945.120,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	539.331,51	665.111,47	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.117.974,60	1.091.157,03	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	72.914,62	84.065,85	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>		34.788,44		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	72.914,62	49.277,41		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.602.575,73</b>	<b>2.785.454,35</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	4.508.566,83	3.510.595,44	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.303.463,23	3.510.595,44		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.303.463,23	3.510.595,44		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	205.103,60			
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.508.566,83</b>	<b>3.510.595,44</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.777.989,85</b>	<b>29.074.571,56</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.814.994,53	1.534.507,46		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.814.994,53	1.534.507,46		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

#### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

#### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### **D. 1. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONCLUSIONI**

- Tenuto conto di tutto quanto esposto,
- Rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione si esprime

**parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

BENETAZZO RAG. BENIAMINO

